

# **GHT`S VANDVÆRK**

**Revisionsprotokollat af 18.09.24**

vedrørende

**Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24**

Indledning	71
Konklusion på revision af årsregnskabet 2023/24	71
Revisionsstrategi	72
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	73 - 74
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	74 - 75
Udtalelse om ledelsesberetningen	75
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	75 - 76
Afslutning	76

**INDLEDNING**

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	0
Aktiver i alt	14.621
Egenkapital	0

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for GHT'S VANDVÆRK. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

**KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023/24****Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2023/24 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med følgende fremhævelser m.v.:

**Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

" GHT's Vandværk har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2023-24 valgt at medtage det af bestyrelsen godkendte budget for 2023-24. Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

## REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 62 - 69.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til vandværket samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Nettoomsætning

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2023/24, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold", mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i vandværket er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet vandværkets anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har vurderet, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke effektivt afdækker risikoen for væsentlige fejl eller mangler i vandværkets rapportering, idet der er sammenfald mellem ledelse, ejer og bogholderifunktion. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

**KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD****Overtagelse af Lumsås Vandværk m.v.**

Lumsås Vandværk er overtaget med virkning fra 01.10.23 i henhold til indgået overtagelsesaftale. Det er oplyst fra ledelsen, at der ikke er udarbejdet den aftalte overtagelsesbalance pr. 01.10.23, og overtagelsen er derfor indregnet på baggrund af seneste aflagte årsrapport for Lumsås Vandværk pr. 31.12.22 for så vidt angår anlægsaktiver og hensættelser, efter regulering af beregnede afskrivninger for den mellemliggende periode, og derudover de modtagne likvide midler på t.DKK 2.050.

Det er oplyst, at der fortsat beror en mindre bankbeholdning i Lumsås Vandværk i størrelsesordenen t.DKK 40, men at denne forventes anvendt på lukningsudgifter. Vi vil anbefale, at der før 31.12.24 foretages en slutafregning og en regnskabsmæssig opgørelse for Lumsås Vandværk for perioden fra 01.01.23 og frem til den endelige nedlukning.

Ved den første opkrævning af Lumsås medlemmerne efter overtagelsen blev der ved en fejl ikke oplyst om ændret bankkonto, hvorved der har været store restancer, som dog efter en stor indsats er nedbragt betydeligt.

Overtagelsen og de ovennævnte forhold indebærer, at der er visse usikkerheder knyttet til beløbene vedrørende Lumsås Vandværk, men det er vores vurdering, at disse usikkerheder ikke er væsentlige for det samlede retvisende billede af årsrapporten for 2023/24.

I forbindelse med overtagelsen af Lumsås Vandværk er det besluttet at omlægge regnskabsåret til kalenderåret med virkning fra 2025. Der skal i den forbindelse aflægges en årsrapport for 2. halvår 2024 som omlægningsperiode.

Efter overtagelsen af Lumsås Vandværk er den samlede vandmængde tæt på grænsen på 200.000 m<sup>3</sup> årligt for mindre vandværker. Det er aftalt, at ledelsen i den forbindelse via netværk og Danske Vandværker nærmere undersøger, hvilke konsekvenser dette måtte medføre for den fremtidige drift og administration m.v.

**Nettoomsætning**

For at overbevise os om korrekt indregning, har vi sandsynliggjort den fakturerede mængde vand over til indberetninger til SKAT, samt kontrolleret den udpumpede vandmængde over til den fakturerede mængde.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet og oplyst i overensstemmelse med vandværkets regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Takstmæssig overdækning**

Ledelsen har opgjort den reguleringsmæssige overdækning til t.DKK 10.686 pr. 30.06.24. Årets regulering af overdækning er opgjort til t.DKK 631, der er indregnet i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

Vi har gennemgået ledelsens opgørelse af underdækning, herunder årets regulering indregnet i resultatopgørelsen. Det er vores opfattelse, at underdækningen kan opkræves fremadrettet i henhold til lovgivningen. Vi er enige med ledelsen i det opgjorte beløb og kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling af underdækningen i årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET**

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til vandværket samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler vandværket, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

**Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet**

Vi har som led i revisionen gennemgået vandværkets registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i vandværkets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i vandværkets administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2023/24 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

### **Manglende funktionsadskillelse på løn- og likvidområdet**

Vandværkets bogholderi varetager vandværkets bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende løn- og bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnninger på vandværkets bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnninger på vandværkets bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af vandværkets aktiviteter.

### **UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN**

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN**

#### **Supplerende arbejdsopgaver**

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til vandværket:

- Omfattende regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2023/24, herunder vedrørende indregning af overtagelsen af Lumsås Vandværk, og fejl i opkrævningen af Lumsås medlemmerne m.v.
- Omfattende regnskabsmæssig assistance i årets løb i forbindelse med fratrædelse af tidligere bogholder, udskiftning af regnskabssystem m.v.

#### **Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af vandværkets årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

## AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Holbæk, den 18. september 2024

### Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Thomas Skinbjerg  
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 18. september 2024

Mogens Leth

Poul Jørgensen

Tommy Borlund Olsen

Flemming Erik Hansen

Per Ole Front



# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

## Tommy Borlund Olsen

Kasserer

Serienummer: a3025800-4ce3-4f97-8263-6b1177b2da8f

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-09-18 17:18:18 UTC



## Mogens Leth

Bestyrelsesformand

Serienummer: bed8ae5e-c990-451b-90ad-bc3e5f09f751

IP: 188.179.xxx.xxx

2024-09-18 19:37:51 UTC



## Per Ole Front

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 6efc4e35-0ed6-485c-8854-4396d444c271

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-09-18 21:05:05 UTC



## Poul Jørgensen

Næstformand

Serienummer: 0ee53d33-07f0-403e-a510-a5aa5b499975

IP: 87.59.xxx.xxx

2024-09-19 08:53:36 UTC



## Flemming Erik Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9158db3b-a26b-48a9-8108-3536d4ba6224

IP: 176.23.xxx.xxx

2024-09-19 12:02:33 UTC



## Thomas Skinbjerg

Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 32895468

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: 2586edde-f64b-4919-b402-9f529d1e9453

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-09-19 12:31:57 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via Penneo.com. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>